NOVEMBER/DECEMBER 2024

FCP21/CCP21/BCM21/BCP21 — FINANCIAL ACCOUNTING – II

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SHANMUGA ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. List down the types of Branches.

   கிளைகளின் வகைகளை பட்டியலிடுங்கள்.

2. What is Invoice Price?

   இடாப்பு விலை என்ன?

3. What are the advantages of departmental accounting?

   துறைசார் கணக்கியலின் நன்மைகள் என்ன?

4. State the basis on which the following expenses can be allocated:

   (a) Bad Debts (b) Carriage outwards.

   பின்வரும் செலவுகளை எந்த அடிப்படையில் ஒதுக்கலாம் என்று குறிப்பிடவும் :

   (அ) வராக்கடன் (ஆ) அனுப்புத் தூக்குக் கூலி.

5. Write a note on Partial Repossession.

பகுதி மீளப்பெறுதல் பற்றிய குறிப்பை எழுதவும்.

6. Who is a Hire Purchaser?

வாடகை வாங்குபவர் யார்?

7. What is Fluctuating Capital?

ஏற்ற இறக்கமான முதல் என்றால் என்ன?

8. Write the formulae for calculation of goodwill under Super Profits Method.

மிக மேன்மையான லாப முறையின் கீழ் நற்பெயர் கணக்கிடுவதற்கான சூத்திரங்களை எழுதவும்.

9. Mention any two differences between 'Gaining Ratio' and 'Sacrificing Ratio'.

'ஆதாய விகிதம்' மற்றும் 'தியாக விகிதம்' ஆகியவற்றுக்கு இடையே ஏதேனும் இரண்டு வேறுபாடுகளைக் குறிப்பிடவும்.

10. What is Executor's Account?

நிர்வாகிகள் கணக்கு என்றால் என்ன?

பங்குதாரர்களுக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகைகளை சொத்துக்கள் பெறப்படும்போது திருப்பிச் செலுத்த ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. பெறப்பட்ட சொத்துக்கள் பின்வருமாறு :

1.2.2017 அன்று ₹ 30,000; 1.4.2017 அன்று ₹ 73,000; 1.6.2017 அன்று ₹ 47,000. அதிகபட்சசாத்தியமான இழப்பு முறையின் கீழ் பண விநியோக அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

SHANMUGHA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) From the following particulars, prepare Thiruvalluvar Branch account for the year ended 31 December 2019.

Particulars	₹
Goods sent to Branch	21,500
Cash sent to Branch for expenses	7,600
Cash received from Branch	32,400
Branch Stock on 31.12.2019	3,230
Petty Cash on 31.12.2019	104

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து டிசம்பர் 31, 2019 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான திருவள்ளுவர் கிளைக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

விவரங்கள்	₹
பொருட்கள் கிளைக்கு அனுப்பப்பட்டன	21,500
செலவுகளுக்காக கிளைக்கு பணம் அனுப்பப்பட்டது	7,600
கிளையிலிருந்து பெறப்பட்ட பணம்	32,400
31.12.2019 அன்று கிளை பங்கு	3,230
31.12.2019 அன்று சில்லறைக்காசு	104

Or

Carriage inward ₹ 469; Discount allowed ₹ 441; Discount received ₹ 133; Advertisement ₹ 738.

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, டிசம்பர் 31, 2020 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான துறைசார் வர்த்தகம் மற்றும் லாபம் மற்றும் நஷ்டக் கணக்கைத் தயார் செய்து, தகுந்த அடிப்படையில் செலவினங்களைப் பகிர்ந்தளிக்கவும்.

விவரங்கள்	துறை	
	A	B
1.1.2020 அன்று இருப்பு	5,400	4,900
கொள்முதல்	9,800	7,350
விற்பனை	16,900	13,520
சரக்கு இருப்பு	2,748	2,401
கூலிகள்	1,340	240

ஏற்றுதூக்குக் கூலி ₹ 469; தள்ளுபடி அனுமதி ₹ 441; தள்ளுபடி ₹ 133; விளம்பரதாரர்களுக்கு ₹ 738.

Or

(b) There are Five departments in a concern. The total indirect expenses are ₹ 12,000. One- sixth of expenses are to be divided equally to all the five departments. The remaining expenses are to be shared in the ratio of sales. Sales of various departments were as follows:

(d) The building should be valued at ₹31,000.

(e) 'D' should bring in ₹4,500 for goodwill and ₹12,500 for capital.

(f) That one half of the goodwill shall be withdrawn by the old partners.

(g) That the value of assets and liabilities other than cash are not to be altered.

Prepare Memorandum Revaluation A/c and Balance Sheet of A, B, C and D.

31 மார்ச் 2019 அன்று சம பங்குதாரர்களாக இருந்த A, B மற்றும் C இன் இருப்புநிலை பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துக்கள்	₹
செலுத்துக்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	6,650	ரொக்கம்	2,800
கடனீந்தோர்	8,000	கடனாளிகள்	5,400
முதல் :		சரக்கிருப்பு	20,700
A	18,400	கட்டிடங்கள்	24,750
B	16,300	அறைகலன்	8,700
C	13,000		
	62,350		62,350

20% இல் இயந்திரங்களின் தேய்மானத்திற்குப் பிறகு விற்பனையாளர் இயந்திரங்களை எடுத்தார். விற்பனையாளர் பழுதுபார்க்க ₹ 3,000 செலவழித்து, இயந்திரத்தை ₹ 87,500க்கு விற்றார். இரு தரப்பினரின் புத்தகங்களிலும் பேரேடுக் கணக்குகளை கொடுங்கள்.

19. The following was the Balance Sheet of A, B and C who were equal partners on 31st March 2019.

Liabilities	₹	Assets	₹
Bills payable	6,650	Cash	2,800
Creditors	8,000	Debtors	5,400
Capital A/c		Stock	20,700
A	18,400	Buildings	24,750
B	16,300	Furniture	8,700
C	13,000		
	62,350		62,350

They agreed to take 'D' into partnership and give him 1/4th share in the profits on the following terms:

(a) Stock and Furniture be depreciated by 10%

(b) Provision of 5% on Debtors be created for doubtful debts.

(c) A liability for ₹790 be created against bills discounted.

SHANMUGHA ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

Department A – ₹50,000
Department B – ₹40,000
Department C – ₹30,000
Department D – ₹20,000
Department E – ₹60,000
Show the allocation of indirect expenses.

ஒரு நிறுவனத்தில் ஐந்து துறைகள் உள்ளன. மொத்த மறைமுக செலவுகள் ₹ 12,000. செலவுகளில் ஆறில் ஒரு பங்கு ஐந்து துறைகளுக்கும் சமமாகப் பிரிக்கப்பட வேண்டும். மீதமுள்ள செலவுகள் விற்பனை விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளப்பட வேண்டும். பல்வேறு துறைகளின் விற்பனை பின்வருமாறு :

துறை A – ₹50,000
துறை B – ₹40,000
துறை C – ₹30,000
துறை D – ₹20,000
துறை E – ₹60,000
மறைமுக செலவுகளின் ஒதுக்கீட்டைக் காட்டு.

13. (a) From the following particulars, calculate the Amount of Rebate that hires can avail if he wishes to purchase the goods.

Cash Price	₹ 36,000
Down Payment	₹ 3,000
Hire Purchase Price	₹ 39,000
Number of Instalments	24
Instalment paid by Hire Purchases	18

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, பொருட்களை வாங்க விரும்பினால், வாடகைக்கு அமர்த்தப்படும் தள்ளுபடித் தொகையைக் கணக்கிடுங்கள்.

பண விலை	₹ 36,000
முன்பணம்	₹ 3,000
வாடகை கொள்முதல் விலை	₹ 39,000
தவணைகளின் எண்ணிக்கை	24
வாடகை கொள்முதல் மூலம் செலுத்தப்படும் தவணை	18

Or

(b) Mani & Co. Purchased two trucks from Venu motors for ₹ 9,00,000, It was agreed that ₹ 1,00,000 to be paid as down payment and balance in four equal instalments of ₹ 2,00,000 each, at an interval of 2 years. Interest is charged at 10% p.a. at yearly rates. Calculate interest and cash price of the trucks.

மணி & கோ. வேணு மோட்டார்ஸ் நிறுவனத்திடமிருந்து இரண்டு லாரிகளை ₹ 9,00,000க்கு வாங்கியது. முன்பணமாக ₹ 1,00,000 செலுத்தவும், 2 ஆண்டு இடைவெளியில் தலாப ₹ 2,00,000 வீதம் நான்கு சம தவணைகளில் இருப்புத் தொகையும் செலுத்த ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. வருடத்திற்கு 10% வட்டி வசூலிக்கப்படுகிறது. லாரிகளின் வட்டி மற்றும் பண விலையை கணக்கிடுங்கள்.

18. Vivek purchased four machines of ₹ 35,000 each on hire purchase system. The hire purchase price of the machine 1,50,000 payable, ₹ 37,500 on signing the contract, and balance in three equal instalment of ₹ 37,500 each. Depreciation is charged at 10% p.a. on straight-line method. Down payment and first instalment were paid but Vivek defaulted second instalment. The vendor took possession of three machines, leaving one machine with buyer. Vendor took the machines after depreciating machines at 20% p.a. under WDV method. The vendor spent ₹ 3,000 on repairs and sold the machine for ₹ 87,500. Give Ledger accounts in the books of both the parties.

விவேக் வாடகை கொள்முதல் முறையில் தலா ₹ 35,000 மதிப்புள்ள நான்கு இயந்திரங்களை வாங்கினார். இயந்திரத்தின் வாடகை கொள்முதல் விலை ₹ 1,50,000 செலுத்த வேண்டும், ஒப்பந்தத்தில் கையொப்பமிடும்போது ₹ 37,500 மற்றும் மூன்று சமமான தவணைகளில் தலா ₹ 37,500. நேர்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் 10% இல் வசூலிக்கப்படுகிறது. முன்பணம் மற்றும் முதல் தவணை செலுத்தப்பட்டது ஆனால் விவேக் இரண்டாவது தவணையை செலுத்தவில்லை. விற்பனையாளர் மூன்று இயந்திரங்களை கையகப்படுத்தினார். ஒரு இயந்திரத்தை வாங்குபவரிடம் விட்டுவிட்டார். கீழ் மதிப்பு முறையில்

Advertisement – ₹ 12,000; Salaries (General) – ₹ 18,000; Depreciate machinery by 10%. The general unallocated expenses are to be apportioned in the ratio of 2:1 to the departments X and Y. Half of the closing stock of department Y represents goods received from department X.

நவீன நிறுவனம் இரண்டு துறைகளைக் கொண்டுள்ளது. X மற்றும் Y டிசம்பர் 31, 2016 இல் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான துறைசார் வர்த்தகம் மற்றும் லாபம் மற்றும் இழப்புக் கணக்கு மற்றும் பொது லாபம் மற்றும் இழப்புக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

விவரங்கள்	துறை	
	X	Y
1.01.2016 அன்று பங்கு	15,000	–
கொள்முதல்	2,50,000	40,000
X துறையிலிருந்து பொருட்கள்	–	40,000
கூலிகள்	15,000	20,000
சம்பளம் (துறை)	7,000	5,000
துறைக்கான செலவில் பங்குகளை மூடுதல்	80,000	20,000
விற்பனை	2,60,000	1,45,000
அச்சிடுதல் மற்றும் எழுதுபொருள்	2,500	1,500
இயந்திரங்கள்	–	15,000

விளம்பரம் – ₹ 12,000; சம்பளம் (பொது) – ₹ 18,000; இயந்திரங்களின் மதிப்பை 10% குறைக்கவும். ஒதுக்கப்படாத பொதுச் செலவுகள் X மற்றும் Y ஆகிய துறைகளுக்கு 2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்தளிக்கப்பட வேண்டும். Y துறையின் இறுதிப் பங்குகளில் பாதி X துறையிலிருந்து பெறப்பட்ட பொருட்களைக் குறிக்கிறது.

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

14. (a) A, B and C are partners sharing profits in the ratio of 2:2:1. The balance sheet of the firm was as under on 30.9.2010.

Liabilities	₹	Assets	₹
Creditors	10,000	Cash at bank	2,000
Bills payable	4,000	Bills receivable	3,000
Reserve	6,000	Stock	25,000
Capital :		Debtors	30,000
A	20,000	Furniture	10,000
B	16,000		
C	14,000		
	70,000		70,000

C died on 1.10.2010. His dependents were entitled for the following

(i) His capital as on the date of death

(ii) His share of goodwill was calculated on the basis of the following: The total of the business was valued at two years purchase of the average profits of last three completed years. The profits were ₹ 20,000; ₹ 24,000 and ₹ 28,000 respectively.

(iii) Share in profit or loss arising out of the revaluation of assets and liabilities.

(iv) The assets were revalued as under: Stock at ₹.24,000; Furniture ₹.8,000 and a provision of bad debts were made at 5% on debtors.

Prepare Revaluation account, Capital accounts and Balance Sheet of the continuing partners.

A, B மற்றும் C ஆகியவை 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் லாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்குதாரர்கள். நிறுவனத்தின் இருப்புநிலை 30.9.2010இன் கீழ் இருந்தது.

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துக்கள்	₹
கடனீந்தோர்	10,000	வங்கியில் பணம்	2,000
(செ.மா.சீ) செலுத்துவதற்கு உரிய மாற்று சீட்டு	4,000	பெறத்தக்க உண்டியல்கள் (பெறுதற்குரிய மாற்று சீட்டு)	3,000
இருப்பு	6,000	இறுதி இருப்பு	25,000
முதல் :		கடனாளிகள்	30,000
A	20,000	அறைகலன்	10,000
B	16,000		
C	14,000		
	70,000		70,000

C 1.10.2010 அன்று இறந்தார். அவரைச் சார்ந்தவர்கள் பின்வருவனவற்றிற்கு உரிமையுடையவர்கள்

(i) இறந்த தேதியின் படி அவரது முதல் இருந்தது.

(ii) பின்வருவனவற்றின் அடிப்படையில் அவரது நற்பெயரின் பங்கு கணக்கிடப்பட்டது. வணிகத்தின் மொத்தமான மதிப்பு கடந்த மூன்று நிறைவு செய்யப்பட்ட ஆண்டுகளின் சராசரி லாபத்தின் இரண்டு வருட கொள்முதல் மதிப்பீட்டில் மதிப்பிடப்பட்டது. லாபம் ₹ 20,000; முறையே ₹ 24,000 மற்றும் ₹ 28,000.

விவரங்கள்	₹
2019 அன்று பங்கு (விலைப்பட்டியல்)	39,000
ஜனவரி 1, 2019 அன்று கடனாளிகள்	21,750
விலையில் பொருட்கள் கிளைக்கு அனுப்பப்பட்டது	90,000
கடனாளிகளிடமிருந்து சேகரிக்கப்பட்ட பணம்	74,500
கடனாளிகளால் திரும்பப் பெறப்பட்ட பொருட்கள்	3,750
பண விற்பனை	87,500
கடன் விற்பனை	75,250
கையிருப்பில் உபரி	750
வாடிக்கையாளர்களுக்கு தள்ளுபடி அனுமதிக்கப்படுகிறது	875
கிளையில் செலவுகள்	16,750

2014 ஆம் ஆண்டிற்கான கிளைக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

17. Modern company has two departments; X and Y. Prepare departmental trading and P & L account and General Profit & Loss Account for the year ending 31st December 2016.

Particulars	Department X	Department Y
Stock on 1.01.2016	15,000	–
Purchases	2,50,000	40,000
Goods from department X	–	40,000
Wages	15,000	20,000
Salaries (Departmental)	7,000	5,000
Closing stock at cost to the department	80,000	20,000
Sales	2,60,000	1,45,000
Printing & Stationery	2,500	1,500
Machinery	–	15,000

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Raju Traders sends goods to their branch at Mumbai cost plus 50%. All branch expenses are met by the head office. Prepare necessary accounts under stock and debtors system to ascertain gross profit and net profit.

Particulars	₹
Stock on 1st January 2019(Invoice Price)	39,000
Debtors on 1st January 2019	21,750
Goods sent to Branch at cost	90,000
Cash collected from Debtors	74,500
Goods Returned by Debtors	3,750
Cash Sales	87,500
Credit Sales	75,250
Surplus in Stock	750
Discount allowed to Customers	875
Expenses at Branch	16,750

Prepare Branch account for the year 2014.

ராஜு டிரேடர்ஸ் தங்கள் கிளைக்கு பொருட்களை மும்பை செலவில் 50% சேர்த்து அனுப்புகிறது. கிளைச் செலவுகள் அனைத்தும் தலைமை அலுவலகத்தால் மேற்கொள்ளப்படுகிறது. மொத்த லாபம் மற்றும் நிகர லாபத்தைக் கண்டறிய பங்கு மற்றும் கடனாளிகள் அமைப்பின் கீழ் தேவையான கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும்.

SRM INSTITUTE OF SCIENCE & TECHNOLOGY LIBRARY

(iii) சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை மறுமதிப்பீடு செய்வதால் ஏற்படும் லாபம் அல்லது நஷ்டத்தின் பங்கு.

(iv) சொத்துக்கள் கீழ்க்கண்டவாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன : பங்கு ₹ 24,000; அறைகலன் ₹ 8,000 மற்றும் கடனாளிகள் மீது 5% வாராக் கடன்கள் வழங்கப்பட்டன. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, மூலதனக் கணக்குகள் மற்றும் தொடரும் கூட்டாளர்களின் இருப்புநிலை ஆகியவற்றைத் தயாரிக்கவும்.

Or

(b) A, B and C were partners sharing profit in the ratio of 2:2:1. On 1st July their goodwill was valued at ₹ 30,000 there being no account for goodwill in the books. On that date B retired. Pass Journal entries to record Goodwill:

(i) If it is not allowed to remain in the books

(ii) If the goodwill is recorded only for B's share.

A, B மற்றும் C ஆகியவை 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் லாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்குதாரர்களாக இருந்தன. ஜூலை 1ம் தேதி புத்தகங்களில் நல்லெண்ணத்திற்கு எந்தக் கணக்கும் இல்லாமல் அவர்களின் நற்பெயர் ₹ 30,000 என மதிப்பிடப்பட்டது. அன்று B ஓய்வு பெற்றார். நற்பெயரைப்பதிவு செய்ய நாளேட்டுப் பதிவு உள்ளீடு செய்க :

(i) புத்தகங்களில் இருக்க அனுமதிக்கப்படாவிட்டால்

(ii) நற்பெயர் B இன் பங்கிற்கு மட்டுமே பதிவு செய்யப்பட்டால்.

15. (a) Ram, Rahim and Suresh share profits in the ratio 3:2:1. On 31.12.14, their Balance Sheet was as follows:

Liabilities	₹	Assets	₹
Creditors	12,000	Machinery	25,000
General reserve	3,000	Stock	11,000
Capital :		Debtors	9,500
Ram	20,000	Goodwill	13,000
Rahim	15,000	Cash	1,500
Suresh	10,000		
	60,000		60,000

On the above date, the firm was dissolved. The assets except cash realized ₹ 60,000. The Creditors were settled at ₹11,500. Dissolution expenses amounted to ₹800. Give necessary ledger accounts.

ராம், ரஹீம் மற்றும் சுரேஷ் ஆகியோர் லாபத்தை 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். 31.12.14 அன்று, அவர்களின் இருப்புநிலை பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துக்கள்	₹
கடனீந்தோர்	12,000	இயந்திரங்கள்	25,000
பொது இருப்பு	3,000	இறுதி இருப்பு	11,000
முதல் :		கடனாளிகள்	9,500
ராம்	20,000	நற்பெயர்	13,000
ரஹீம்	15,000	ரொக்கம்	1,500
சுரேஷ்	10,000		
	60,000		60,000

மேற்கண்ட தேதியில், நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டது. ரொக்கம் தவிர சொத்துக்கள் ₹ 60,000 கிடைத்தது. கடனாளிகள் ₹ 11,500க்கு செழுத்தபட்டது. கலைப்பு செலவுகள் ₹ 800. தேவையான பேரேடு கணக்குகளை கொடுங்கள்.

Or

(b) X, Y and Z are partners sharing profits and losses in the ratio of 3:2:1. Y became insolvent.

Realisation Loss ₹ 30,000

Capital Ratio of X and Z – 5:3

Deficiency in Y's Capital Account ₹ 20,000

Prepare Y's Capital Account by applying Garner Vs Murray Rule.

X, Y மற்றும் Z ஆகியவை 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் கூட்டாளிகள். திவாலானார்

உணர்தல் இழப்பு ₹ 30,000

X மற்றும் Z இன் மூலதன விகிதம் 5:3

Y இன் மூலதனக் கணக்கில் ₹ 20,000 குறைபாடு

கார்னர் வெர்சஸ் மூர்ரே விதியைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் Y இன் மூலதனக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.